

***CARLOS HENRIQUE ABRÃO***

# ***CRIME TRIBUTÁRIO***

***Um Estudo da Norma Penal Tributária***

*4ª edição*

 **MALHEIROS  
EDITORES**

**CRIME TRIBUTÁRIO**  
**Um Estudo da Norma Penal Tributária**

© 2015 CARLOS HENRIQUE ABRÃO

ISBN: 978-85-392-0296-6

*Direitos reservados desta edição por*  
*MALHEIROS EDITORES LTDA.*  
*Rua Paes de Araújo, 29, conjunto 171*  
*CEP 04531-940 – São Paulo – SP*  
*Tel.: (11) 3078-7205 – Fax: (11) 3168-5495*  
*URL: [www.malheiroseditores.com.br](http://www.malheiroseditores.com.br)*  
*e-mail: [malheiroseditores@terra.com.br](mailto:malheiroseditores@terra.com.br)*

*Composição*  
Acqua Estúdio Gráfico Ltda.

*Capa*  
Criação: Vânia L. Amato  
Arte: PC Editorial Ltda.

Impresso no Brasil  
Printed in Brazil  
03.2015

## **Sumário**

<b><i>Prefácio à 2ª edição (Hugo de Brito Machado)</i></b> .....	<b>5</b>
<b><i>Apresentação à 4ª Edição</i></b> .....	<b>11</b>
<b><i>Apresentação à 3ª Edição</i></b> .....	<b>13</b>
<b><i>Apresentação à 2ª Edição</i></b> .....	<b>15</b>

### **Capítulo 1 – VISÃO DA LEGISLAÇÃO PENAL TRIBUTÁRIA**

<b><i>1.1 A norma penal tributária</i></b> .....	<b>17</b>
<b><i>1.2 Diplomas legais e tipicidade</i></b> .....	<b>19</b>
<b><i>1.3 Portaria da Receita Federal</i></b> .....	<b>21</b>
<b><i>1.4 Lei Complementar paulista 970/2005</i></b> .....	<b>24</b>
<b><i>1.5 Ilícito penal e responsabilidade</i></b> .....	<b>26</b>

### **Capítulo 2 – PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO E O TRIBUTO**

<b><i>2.1 Finalidade do exaurimento da via administrativa</i></b> .....	<b>29</b>
<b><i>2.2 Medidas paralelas</i></b> .....	<b>39</b>
<b><i>2.3 Suspensão da prescrição</i></b> .....	<b>32</b>
<b><i>2.4 Código de Defesa do Contribuinte</i></b> .....	<b>33</b>
<b><i>2.5 Âmbito da tributação e delito</i></b> .....	<b>34</b>

### *Capítulo 3 – DELITOS TRIBUTÁRIOS ESPECÍFICOS*

<b>3.1 Sonegação fiscal</b> .....	38
<b>3.2 Apropriação indébita</b> .....	40
<b>3.3 Evasão fiscal</b> .....	42
<b>3.4 Supressão de escrituração e livros</b> .....	45
<b>3.5 Crimes tributários eletrônicos</b> .....	47

### *Capítulo 4 – AÇÃO PENAL E PROCEDIMENTO*

<b>4.1 Denúncia-crime e condutas</b> .....	53
<b>4.2 Prisões temporária e preventiva</b> .....	55
<b>4.3 Instrução probatória</b> .....	58
<b>4.4 Habeas corpus</b> .....	62
<b>4.5 Sentença criminal</b> .....	64

### *Capítulo 5 – RESPONSABILIDADE PENAL TRIBUTÁRIA*

<b>5.1 Delação premiada</b> .....	68
<b>5.2 Menor potencial ofensivo</b> .....	71
<b>5.3 Parcelamento e pagamento</b> .....	74
<b>5.4 Concurso de agentes e concurso de delitos</b> .....	80
<b>5.5 Prescrição penal tributária</b> .....	82

### *Capítulo 6 – CONTEXTUALIZAÇÃO DO CRIME TRIBUTÁRIO*

<b>6.1 Excesso de carga tributária</b> .....	89
<b>6.2 Prisão e finalidade</b> .....	93
<b>6.3 Prejuízo Estado-sociedade</b> .....	97

<b>6.4 Recuperação de empresas e falência .....</b>	<b>100</b>
<b>6.5 Insolvência tributária e Super-Receita .....</b>	<b>107</b>

### **Capítulo 7 – DA TRANSAÇÃO PENAL TRIBUTÁRIA**

<b>7.1 Alternativas de solução do conflito .....</b>	<b>111</b>
<b>7.2 Implementação da transação e pressupostos .....</b>	<b>113</b>
<b>7.3 Análise didática da suspensão e condições do benefício .....</b>	<b>115</b>
<b>7.4 Consecução do benefício e sua violação .....</b>	<b>117</b>
<b>7.5 Crise da empresa e novos delitos .....</b>	<b>119</b>

### **Capítulo 8 – O PARCELAMENTO E A REFORMA LEGAL**

<b>8.1 O benefício normativo e seu fundamento .....</b>	<b>122</b>
<b>8.2 Parcelamento e delito tributário .....</b>	<b>124</b>
<b>8.3 Refinanciamento e o ilícito penal .....</b>	<b>126</b>
<b>8.4 Recuperação da empresa e parcelamento .....</b>	<b>128</b>
<b>8.5 Processo penal e o eletrônico .....</b>	<b>131</b>

### **Capítulo 9 – JURISPRUDÊNCIA .....**

#### **I – JURISPRUDÊNCIA DOS TRIBUNAIS ESTADUAIS**

<b>(A) Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo .....</b>	<b>136</b>
<b>(B) Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro .....</b>	<b>138</b>
<b>(C) Tribunal de Justiça do Estado de Minas Gerais .....</b>	<b>140</b>
<b>(D) Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul .....</b>	<b>142</b>
<b>(E) Tribunal de Justiça do Estado do Paraná .....</b>	<b>144</b>

#### **II – JURISPRUDÊNCIA DOS TRIBUNAIS REGIONAIS FEDERAIS**

<b>(A) Tribunal Regional Federal da 1ª Região .....</b>	<b>147</b>
---	------------

<b><i>(B) Tribunal Regional Federal da 2ª Região</i></b> .....	148
<b><i>(C) Tribunal Regional Federal da 3ª Região</i></b> .....	150
<b><i>(D) Tribunal Regional Federal da 4ª Região</i></b> .....	153
<b>III – JURISPRUDÊNCIA DO SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTIÇA</b> .....	155
<b>IV – JURISPRUDÊNCIA DO SUPREMO TRIBUNAL FEDERAL</b> .....	160
<b><i>Bibliografia</i></b> .....	165